

Kitöltési útmutató a 2013. évre kiállítandó adatlaphoz, a magánszemély munkaviszonyának (tagsági viszonyának) megszűnésekor

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény szerint, ha a magánszemély munkaviszonya év közben megszűnik, akkor a munkáltatónak az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről a magánszemély részére a munkaviszony megszűnésének időpontjában igazolást kell adnia. Ez az adatlap és a kitöltési útmutató a **2013. évben** hatályos rendelkezések alapján készült.

Munkaviszony: a Munka Törvénykönyve szerinti munkaviszony, továbbá minden olyan munkavégzésre létesített jogviszony (pl. a köztisztviselői, közalkalmazotti jogviszony, közfoglalkoztatási jogviszony), amelyre külön törvény szerint a Munka Törvénykönyve rendelkezéseit is alkalmazni kell.

Az igazolásnak göngyöltve **tartalmaznia kell az adóévben belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is**, így a magánszemélyek egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolását is, ügyelve arra, hogy az előző munkáltatótól hozott adatlapon a halmozott adatok a törthavi adatot már tartalmazzák. Az igazolást ki kell adni a magánszemély nyugdíjazása vagy halála esetén is. (A magánszemély halála esetén a vele közös háztartásban élő hozzátartozója, ennek hiányában örököse részére kell kiadni.)

A munkáltatónak ez a kötelezettsége azt a célt szolgálja, hogy a magánszemély munkahelyének (tagsági viszonyának) változása esetén minden szükséges adat rendelkezésre álljon ahhoz, hogy az új munkáltató az adóelőleg-levonással kapcsolatos teendőinek eleget tudjon tenni, illetve a munkaviszony évközi megszűnése esetén a magánszemély - ha nem létesít új munkaviszonyt, vagy ha egyébként adóbevallás benyújtására kötelezett - adónyilatkozatot, adóbevallást tudjon tenni. Ennek érdekében az igazolást e nyomtatvány (Adatlap 2013) felhasználásával, két példányban kell elkészíteni. A másolati példány az azt kiállító munkáltatónál marad, és ezen a munkavállaló (a tag) aláírásával igazolja az adatlap eredeti példányának átvételét.

Az **adatlap nem tartalmazza** az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással (2005. évi CXX. törvény) kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amelyekkel összefüggésben a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.

Az adatlap kitöltése

Az adatlapon előírt adatközlés tartalmát az adózás rendjéről szóló törvény 44. § (5) bekezdése határozza meg. E tájékoztató ezeket nem ismétli meg, csak az adatközlés célja és kezelése szempontjából fontos összefüggésekre és tudnivalókra hívja fel a figyelmet.

A költségelszámolás módjának kiemelt fontossága van a magánszemély Adónyilatkozat benyújtási feltételei között. Az adóévben elsőnek adott nyilatkozat szerinti költség elszámolási mód alkalmazható az adóév egészében az adóelőleg levonása során. A költségelszámolás módjának jelölése a magánszemély által adott nyilatkozat alapján – a 4., az 5., a 8., a 9., és a 10. sorok „a” oszlopaiban –, a következő:

Nem adott nyilatkozatot	0
10% költséghányadról nyilatkozott	1
Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	2
Tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

Az adatlap **I. részében** kell feltüntetni az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket.

Az **1. sorban** a munkáltatótól [beleértve az adóévben az előző munkáltató(k)tól] származó rendszeres bért kell feltüntetni az év elejétől, vagy az év közben történő munkakezdés esetén a munkakezdés időpontjától **a kilépésig, a törthavi adattal együtt, halmozottan** („d” oszlop). Ez az összeg nem tartalmazza az érdekképviselői tagdíjat.

Béreként ebben a sorban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 3. § 21. pontjának a) alpontjában nevesített jövedelmet kell feltüntetni.

A munkaviszonyból származó nem rendszeres bérjövedelemnek (**2. sor**) része a munkáltató által adott pénzjutalom, a lakásbérleti hozzájárulás, a munkaviszonyra tekintettel pénzben és természetben nyújtott, az Szja tv. 69-71. §-ai alá nem tartozó adóköteles juttatás és egyéb bérjellegű kifizetések, feltéve, hogy azok nem tartoznak a rendszeres bérjövodelem körébe.

A munkaviszonyra tekintettel a munkáltató által kifizetett táppénzt a **3. sorban** kell feltüntetni.

Az adatlap **4. sorának** „b” oszlopában bevételként a munkaviszonnyal kapcsolatos költségterítés teljes, az év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A külszolgálatra tekintettel a munkáltató által kifizetett összeget az **5. sorban** kell feltüntetni (ez az összeg nem szerepelhet az 1. sorban). Nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban résztvevő gépkocsivezető, vagy árukísérő jövedelmének megállapításánál az erre vonatkozó 285/2011. (XII. 22.) Kormányrendelet

alapján, napi 40 eurónak megfelelő forintösszeg, egyéb esetekben a külföldi kiküldetésre tekintettel megszerzett bevétel 30%-a, de legfeljebb napi 15 eurónak megfelelő forintösszeg vonható le igazolás nélkül.

A **6. sorban** kell feltüntetni a munkáltató által fizetett, az Szja tv. 3. § 21. pontjának b)-f) alpontjaiban nevesített jövedelmet, figyelemmel a 3. sorhoz tartozó útmutatásra.

A **7. sorba** a más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket kell beállítani. Itt kell szerepeltetni a választott tisztségviselő (ha tevékenységét nem egyéni vállalkozóként végzi) tiszteletdíját, a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tiszteletdíját, ha nem munkaviszonyban látja el feladatát, valamint itt kell szerepeltetni azon juttatások értékét is, amelyeket a kifizető nem az Szja tv. 69-71. §-aiban meghatározott címen ad a magánszemély nem önálló tevékenységére tekintettel.

A nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségterítés bruttó összegét, az elszámolható költségeket, illetőleg a jövedelmet a **8. sorban** kell feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A **9. sorban** az önálló tevékenységekből származó kifizetéseket kell feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A **10. sor** „b” oszlopába bevételként a külföldi kiküldetés nem munkaviszonyra tekintettel fizetett teljes (év elejétől halmozott) összegét, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell bejegyezni. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját.

A **11. sor** olyan kifizetések igazolására szolgál, amelyek az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók az önálló és a nem önálló tevékenységből származó bevételek körébe. Ebben a sorban kell feltüntetni pl. a kamat vagy árfolyamnyereség címen fizetett olyan jövedelmet, amely az Szja tv. rendelkezései alapján egyéb jövedelemnek minősül. Az opciós jog érvényesítésével juttatott jövedelmet is ebbe a sorba kell beírni, ha az egyéb jövedelemként adóköteles.

Az adatlap **12. sorában** kell feltüntetni a belföldi illetőségű magánszemély azon jövedelmét, amely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé. A **13. sorban** azokat a külföldön is adóköteles jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja tv. rendelkezései szerint kell megállapítani. Bérnek a belföldi munkáltatóval kötött munkaszerződés, illetőleg a munkaviszonynak megfelelő, külföldi jog szerinti jogviszony alapján kifizetett illetmény minősül.

A **14. sor** szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegének beírására.

A **15. sor** „d” oszlopában kell feltüntetni a 14. sorból érvényesíteni kívánt családi adóalap kedvezmény összegét, az „a” oszlopba „1”-est kell beírni, ha egyedül érvényesíti, „2”-est, ha közösen érvényesíti a magánszemély a nyilatkozatában az adóalap kedvezményt.

Az összevont adóalapot már az adóelőleg számításánál csökkenti a családi kedvezmény összege.

A munkáltató a családi kedvezményt akkor köteles figyelembe venni az adóelőleg levonásánál, ha a munkavállaló legkésőbb a juttatás időpontjában tett írásos nyilatkozatában kéri a családi kedvezmény figyelembevételét (akár közösen érvényesítve is).

Az adatlap **II. része** tartalmazza a 16. sorban feltüntetett adóalapot terhelő, 16% adóelőleget (**17. sor**). Itt kell szerepeltetni a munkáltatónál (társas vállalkozásnál) az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett kedvezmény összegét is.

A súlyosan fogyatékos magánszemélyt havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 %-ának megfelelő, azaz 4 900 Ft adókedvezmény illeti meg arra a hónapra, amikor a fogyatékoság legalább egy napig fennállt (**18. sor**).

A **19. sorban** a 17. sor összegéből, a 18. sor összegének levonása után megmaradó részt vagy nullát kell beírni, míg a **20. sorban** a ténylegesen levont előleg összegét kell szerepeltetni. A magánszemély, többek között akkor jogosult Adónyilatkozat megtételére, ha a 19. és 20. sor összegei közötti eltérés nem éri el az 1 000 Ft-ot.

Az adatlap **III. részében** fel kell tüntetni az egyes elkülönülten adózó jövedelmek összegét, illetőleg az azok után fizetendő és levont adót.

A magánszemélynek az adóbevallásában szerepeltetnie kell az árfolyamnyereségből, az osztalékból, a privatizációs lízingből származó jövedelmet, a vállalkozásból kivont jövedelmet, valamint az azokból levont 16%-os adót is. Ezért a társas vállalkozás ilyen kifizetéseit is szerepeltetni kell az adatlapon. A kifizetett bruttó összeget a **21-25. sorok** „a” oszlopában, az adó alapját (ahol az eltér a kifizetés bruttó összegétől) a „b” oszlopban, az adóalap után megállapított adót a „c” oszlopban, míg a ténylegesen levont adót a „d” oszlopban kell feltüntetni.

Az adatlap **25. sorában** kell szerepeltetni a 21-24. sorokba bejegyzett jövedelmek együttes összegét („b” oszlop), a megállapított („c” oszlop), illetőleg ténylegesen levont adót („d” oszlop). A magánszemély, többek között akkor jogosult Adónyilatkozat megtételére, ha e sor „c” és „d” oszlopában szereplő összegek megegyeznek.

Az adatlap **IV. részében** az adóelőleg számításához, illetőleg az adóbevalláshoz szükséges egyéb adatokat kell feltüntetni:

- A munkáltató által levont, vagy a magánszemély által megfizetett, a szakszervezet által kiállított bizonylattal igazolt érdekképviselői tagdíj összegét az adatlap **26. sorában** kell közölni.
- A **27. sorban** kell szerepelnie a 2013. évben osztalékelőleg címén kifizetett összegnek, illetőleg az abból levont 16 %-os mértékű adónak.
- A **28. sor** a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles jövedelem után külföldön megfizetett adó igazolására szolgál (egyéb adatként), amennyiben erről a kifizető hiteles adattal rendelkezik.
- A **29. sor** a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem után külföldön megfizetett adó igazolására szolgál (egyéb adatként), amennyiben erről a kifizető hiteles adattal rendelkezik.
- A **30. sorban** kell igazolni a belföldi munkáltatóval létesített munkaviszony alapján, külföldön végzett tevékenységre tekintettel a magánszemély által megszerzett, külföldi államban adóköteles olyan jövedelmet, amelynek figyelembe vételét a kettős adóztatást kizáró egyezmény a magyarországi adófizetési kötelezettség megállapításánál lehetővé teszi. Ezt a jövedelmet csak egyéb adatként kell a bevallásban szerepeltetni.

A Feljegyzések rovatban lehet feltüntetni, például

- a munkaviszony megszűnésének hónapjában a súlyosan fogyatékosok kedvezményére utaló egyéb (jogsultsági) adatokat;
- a munkahelyváltás időpontjáig összegyűlt nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék alapjának összegét;
- a munkáltató (kifizető) által nyújtott béren kívüli juttatások jogcímenkénti összegét.
- ha a magánszemély tagja valamely magánnyugdíjpénztárnak, akkor a magán-nyugdíjpénztárral kötött szerződésének a számát;
- minden, az adózással kapcsolatos, de a rendelkezésre álló sorokban nem szereplő információt;
- abban az esetben, ha a kiállított adatlap alapján az adózó nem felel meg az Adónyilatkozat benyújtási feltételeinek, erről itt lehet tájékoztatni.
- amennyiben az adózó a kiállított adatlap alapján megfelel az Adónyilatkozat benyújtási feltételeinek, úgy az ezzel kapcsolatos következő tájékoztató szövegét is itt célszerű feltüntetni.

A kiállított Adatlap alapján tájékoztatjuk, hogy amennyiben a 2013. évben, bevallásköteles jövedelme(ke)t szerez további munkáltató(k)tól vagy kifizető(k)tól, úgy lehetősége van az adókötelezettségéről a 2013. évi Adónyilatkozat útján számot adnia (nem indokolt munkáltatói elszámolást kérnie vagy adóbevallást beadnia).

Az adónyilatkozat, egyben bevallásnak minősül és benyújtási határideje 2014. május 20.

Adónyilatkozat benyújtásával kapcsolatos általános tájékoztatás

A következő feltételek megléte esetén választhatja az Adónyilatkozattal történő bevallási kötelezettség teljesítését (nem indokolt munkáltatói elszámolást kérnie vagy adóbevallást beadnia):

Amennyiben az összes jövedelme az adóévben kifizető(k)tól, kizárólag adóelőleget megállapító munkáltatótól [adóelőleget megállapító munkáltatónak kell tekinteni azt a kifizetőt is, amely a magánszemély részére bért fizet ki, valamint a személyes közreműködés ellenértékét kifizető társas vállalkozást, polgári jogi társaságot is] származik, valamint

- a munkáltatóként levont adó, adóelőleg, valamint a ténylegesen fizetendő adó különbözete az adóévben összesen az 1 000 Ft-ot nem haladja meg,
- a kifizető(k) az adót, adóelőleget hiánytalanul levontá(k),
- tételes költségelszámolással költséget, költséghányadot (kivétel a 10 százalékos költséghányadot), az adóelőleg megállapítása során nem számolt, számol el *(csak 0, 1, 2, szerepel az Adatlapon)*, és
- a jövedelméből családi kedvezményt megosztás nélkül, súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt
 - nem érvényesített *(a 15. és 18. sor üres)*, vagy
 - csak egy adóelőleget megállapító munkáltatónál érvényesített *(a 15. sorban 1-es szerepel)*, vagy
 - több adóelőleget megállapító munkáltatónál is érvényesített azzal, hogy az adózónak nem állt fenn párhuzamosan munkaviszonya adóelőleget megállapító munkáltatókkal, a korábbi munkáltató által kiállított adatlapot az adózó a következő munkáltatója számára átadta, és a későbbi munkáltató az adó-, adóelőleg megállapításakor, a családi kedvezmény, adókedvezmény figyelembevételkor a korábbi munkáltató által igazolt adatokat is figyelembe vette *(a 15. sorban 1-es szerepel)*

és csak annyiban, amennyiben az adóelőleg-nyilatkozata szerint a munkáltató(k) azt figyelembe vették, és emellett:

- az adóévben belföldi illetőségű volt;
- az adóévben nem volt egyéni vállalkozó;

- mezőgazdasági őstermelőként nem köteles adóbevallás, nemleges nyilatkozat benyújtására;
- az adóévben nem választotta fizető-vendéglátó tevékenységére a tételes átalányadózást;
- az adóévben nem szerzett olyan jövedelmet, amely után az adót a magánszemélynek az adóbevallásban kell megállapítania, így különösen nem szerzett ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó vagy ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet;
- az adóévben nem szerzett olyan jövedelmet, amely után az egészségügyi hozzájárulást saját magának kell, kellett megfizetnie;
- az adóévben a közterhek teljesítéséhez nem választotta az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerinti közteherfizetést;
- az adóévben nem szerzett külföldön (is) adóztatható jövedelmet;
- az adóévben nem szerzett osztalékká nem váló osztalékelőleget, továbbá a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelőlegből levont adót nem számol el; és
- nem kíván sem az önkéntes kölcsönös pénztári, sem a nyugdíj-előtakarékossági számlával összefüggésben nyilatkozatot adni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal